

**PENGARUH KEPERCAYAAN, KEADILAN PROSEDURAL, SANKSI  
PAJAK, DAN MORAL PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK**



**Oleh:**

**LIVIA RUFMA WULAN SARI**

**NPM : 16.1.01.10000**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA**

**2020**

**PENGARUH KEPERCAYAAN, KEADILAN PROSEDURAL, SANKSI  
PAJAK, DAN MORAL PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK**

**Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan**



**Oleh:**

**LIVIA RUFMA WULAN SARI**

**NPM : 16.1.01.10000**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA  
2020**

**PENGARUH KEPERCAYAAN, KEADILAN PROSEDURAL, SANKSI PAJAK,  
DAN MORAL PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

**Dipersiapkan dan Disusun Oleh:**

**LIVIA RUFMA WULAN SARI**

**NPM: 16.1.01.10000**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
Pada tanggal 16 April 2020**

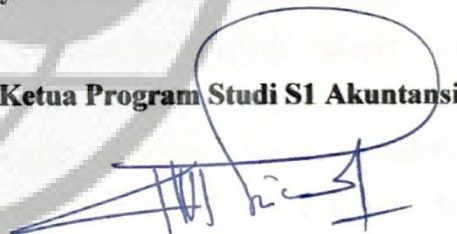
**Susunan Tim Penguji:**

**Ketua : Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.**  
**Anggota : 1. Drs. Sugeng Praptoyo, S.H., M.H., M.M., C.P.A., Ak.**  
**2. Dra. Yulastuti Rahayu, M.S.A., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh:**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dr.Suwardi Bambang Hermanto,M.M.,Ak.,CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**



**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fajrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **LIVIA RUFMA WULAN SARI**

NPM : **16.1.01.10000**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KEPERCAYAAN, KEADILAN PROSEDURAL, SANKSI PAJAK, DAN MORAL PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK.**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 16 April 2020, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan tangan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari orang tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 16 April 2020

Yang membuat pernyataan,

  
**Livia Rufma Wulan Sari**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Livia Rufma Wulan Sari  
NPM : 16.1.01.10000  
Program Studi : S1- Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 16 Februari 1998  
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua)  
Alamat Rumah : Tambaksari 59 Waru Sidoarjo  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : H. Anang Maruf  
Alamat Rumah/Telepon : Tambaksari 59 Waru Sidoarjo  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di : SDN Tambakrejo II
2. Tamat SLTP di : SMPN 1 Waru
3. Tamat SLTA di : SMAN 1 Waru
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2016-2020	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan

Dibuat dengan sebenarnya

Livia RufmaWulan Sari

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini digunakan untuk memenuhi syarat guna mendapatkan gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi sektor publik dan perpajakan pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Adapun dalam penyusunan skripsi ini, mengambil judul **“PENGARUH KEPERCAYAAN, Keadilan PROSEDURAL, SANKSI PAJAK, DAN MORAL PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK”**.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna, sehingga dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun guna demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, dukungan dari semua pihak, maka dalam kesempatan ini saya ingin sampaikan terima kasih dengan tulus, ikhlas dan rendah hati kepada yang terhormat.

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis.
2. Orang tua saya tercinta yang senantiasa mendukung dan sabar dalam menunggu, yang selalu mendoakan dalam diam tanpa henti kepada penulis.
3. Ibu Dr. Nur Fajrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

4. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Bapak Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan petunjuk, saran, serta arahan membimbing saya dalam menyusun skripsi hingga selesai.
6. Ibu Nur Handayani S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan serta dorongan kepada penulis, sehingga penulis dapat menempuh pendidikan selama dibangku kuliah dengan baik.
7. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menjalankan studi dibangku kuliah sehingga mendapatkan bahan dasar penyusunan skripsi ini.
8. Kepada Kepala Bidang Penyuluhan, Pelayanan dan Hubungan Masyarakat pada Kantor Wilayah DJP Jawa Timur II dan Kepala Kantor, Kepala Seksi PDI, dan bagian Kesekretariatan pada KPP Pratama Sidoarjo Barat yang telah memberikan izin serta bantuan untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Untuk teletubbies n nunu (Nisa, Bella, Imah, Dj, Ayuk kecil) yang selama ini telah menghibur dan memberikan dukungan, serta do'a kepada penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
10. Untuk Ramadanti Karisma Sari yang senantiasa menemani dan membantu saya selama melakukan riset serta memberikan semangat selama proses mengerjakan skripsi.

11. Untuk Nabila Sani yang senantiasa menemani saya dan memberikan semangat kepada saya selama proses mengerjakan skripsi.
12. Teman-teman SA-6 angkatan 2016 yang selama 3,5 tahun ini sudah memberikan banyak kenangan dan pelajaran selama diperkuliahan.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua. Akhir kata semoga skripsi yang telah tersusun ini dapat memberikan sumbangasih ilmu yang bermanfaat bagi setiap pembaca dan almamater tercinta.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surabaya, 16 April 2020

Penulis

Livia RufmaWulan Sari

## DAFTAR ISI



HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PENYATAAN.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<i>ABSTRACT</i> .....	xvii
 <b>BAB 1 : PENDAHULUAN</b> .....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	10
 <b>BAB 2 : TINJAUAN TEORETIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	 12
2.1 Tinjauan Teoretis.....	12
2.1.1 Teori Perilaku Terencana (TPB) .....	12
2.1.2 Pajak .....	14
2.1.3 Kepatuhan Wajib Pajak .....	20
2.1.4 Kepercayaan .....	22
2.1.5 Keadilan Prosedural.....	23
2.1.6 Sanksi Pajak.....	24
2.1.7 Moral Perpajakan.....	25
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	26

2.2	Rerangka Pemikiran .....	30
2.3	Perngembangan Hipotesis .....	32
<b>BAB 3</b>	<b>: METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran Dari Populasi (Objek) Penelitian ....	40
3.1.1	Jenis Penelitian .....	40
3.1.2	Gambaran Dari Populasi (Objek) Penelitian .....	40
3.2	Teknik Pengambilan Sampel .....	41
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	42
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	43
3.4.1	Variabel .....	43
3.4.2	Definisi Operasional Variabel .....	44
3.5	Teknik Analisis Data .....	48
3.5.1	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	49
3.5.2	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	51
<b>BAB 4</b>	<b>: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2.	Karakteristik Responden .....	55
4.3.	Analisis Deskriptif Variabel .....	56
4.4.	Hasil Uji Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	62
4.4.1	Uji Validitas Konvergen .....	63
4.4.2	Uji Validitas Diskriminan .....	64
4.4.3	Uji Reliabilitas .....	66
4.5.	Hasil Uji Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	67
4.5.1	<i>Goodness-Fit Model</i> .....	67
4.5.2	Pengujian Hipotesis .....	68
4.6.	Pembahasan .....	70
4.6.1	Pengaruh Kepercayaan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	70
4.6.2	Pengaruh Kepercayaan Terhadap Moral Perpajakan .....	72
4.6.3	Pengaruh Keadilan Prosedural Terhadap Moral Perpajakan.....	73
4.6.4	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Moral Perpajakan.....	74
4.6.5	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	74
4.6.6	Pengaruh Moral Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	76
<b>BAB 5</b>	<b>: PENUTUP.....</b>	<b>78</b>
5.1	Simpulan.....	78
5.2	Keterbatasan .....	79
5.3	Saran .....	80

JADWAL PENELITIAN .....	81
DAFTAR PUSTAKA .....	82
LAMPIRAN .....	85



## DAFTAR TABEL

Tabel

1	Ringkasan <i>Rule of Thumb</i> Evaluasi Model Pengukuran .....	51
2	<i>Rule of Thumb</i> Evaluasi Model Struktural .....	52
3	Jumlah Wajib Pajak.....	54
4	Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	55
5	Klasifikasi Responden.....	55
6	Hasil Analisis Deskriptif .....	57
7	Validitas Konvergen.....	64
8	Nilai <i>Cross Loading</i> .....	65
9	Nilai <i>Corelations of Latent Variable With Square Root of AVE</i> .....	66
10	Nilai <i>P-Values</i> Tiap Korelasi .....	66
11	Uji Reliabilitas .....	67
12	Nilai R-Square.....	67
13	<i>Path Coefficients</i> .....	69
14	<i>P-Value</i> .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar

1	Rerangka Pemikiran .....	31
2	Model Penelitian .....	32
3	Hasil Uji Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

1	Kuesioner Penelitian .....	85
---	----------------------------	----

2	Tabulasi Data Responden.....	89
3	Tabulasi Hasil Kuesioner .....	92
4	Hasil <i>Outer Model</i> Sesudah Uji Indikator.....	107
5	<i>Cross Loadings</i> Sesudah Uji Indikator .....	108
6	Uji Reliabilitas Sesudah Uji Indikator .....	110
7	Hasil <i>Inner Model</i> Sesudah Uji Indikator .....	111

